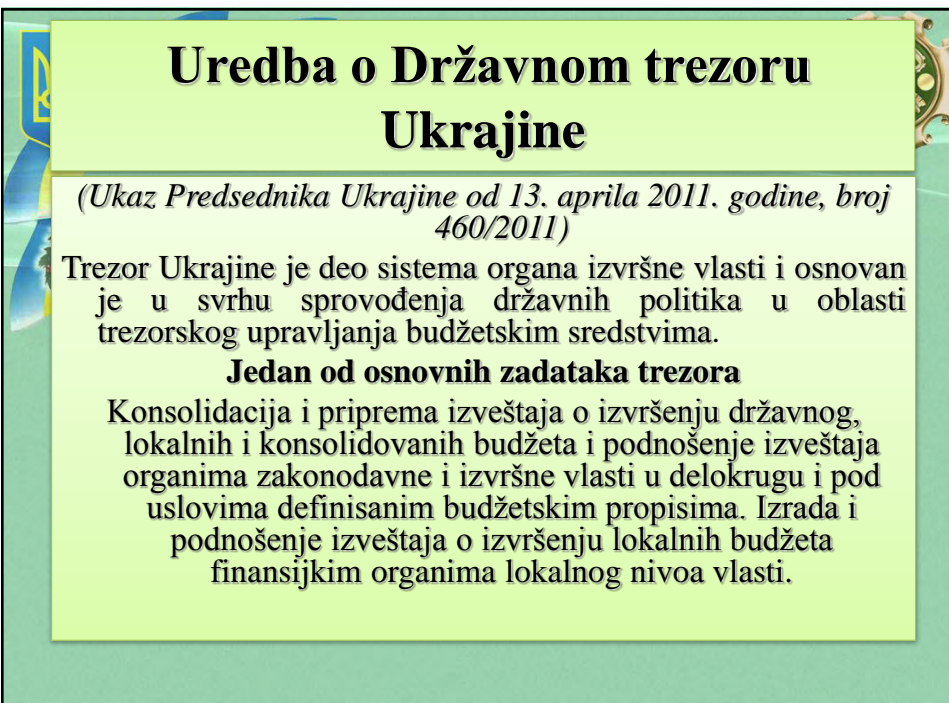




Ovlašćenja za kontrolu u organima trezora u delu pripreme i podnošenja finansijskih izveštaja o izvršenju budžeta

Direktor Sektora za konsolidovano izveštavanje u Državnom trezoru
Ukrajine
L. V. Ghizatulina

25 – 26. april, 2013. godine



Uredba o Državnom trezoru Ukrajine

(Ukaz Predsednika Ukrajine od 13. aprila 2011. godine, broj 460/2011)

Trezor Ukrajine je deo sistema organa izvršne vlasti i osnovan je u svrhu sprovođenja državnih politika u oblasti trezorskog upravljanja budžetskim sredstvima.

Jedan od osnovnih zadataka trezora

Konsolidacija i priprema izveštaja o izvršenju državnog, lokalnih i konsolidovanih budžeta i podnošenje izveštaja organima zakonodavne i izvršne vlasti u delokrugu i pod uslovima definisanim budžetskim propisima. Izrada i podnošenje izveštaja o izvršenju lokalnih budžeta finansijskim organima lokalnog nivoa vlasti.

Pravni okvir

- Zakon o budžetu Ukrajine
- Zakon Ukrajine o računovodstvu i finansijskom izveštavanju u Ukrajini
- Uredba Vlade Ukrajine o “Odobravanju procedure za podnošenje finansijskih izveštaja”
- Naredbe Ministarstva finansija Ukrajine

Od 28.12.2011. godine, broj 1774 “O organizaciji poslova Državnog trezora Ukrajine na izradi izveštaja o izvršenju konsolidovanog budžeta Ukrajine, državnog budžeta Ukrajine i budžeta Autonomne Republike Krima, oblasti i gradova Kijev i Sevastopolj”

od 30. 01.2012. godine, broj 60 “O organizaciji poslova Državnog trezora Ukrajine na izradi izveštaja o izvršenju lokalnih budžeta”

od 24. 01.2012.godine, broj 44 “O usvajanju procedure za izradu finansijskih i budžetskih izveštaja od strane budžetskih korisnika i primalaca budžetskih sredstava”

Tehnološki propisi o funkcionisanju “Računovodstva i pripreme izveštaja”

- Propisuju šest procesa, od kojih se dva procesa odnose na pitanja pripreme izveštaja, a posebno na:
 - ☐ pripremu izveštaja (konsolidovanih izveštaja) o izvršenju državnog budžeta, konsolidovanog budžeta i konsolidovanih budžeta viših budžetskih korisnika;
 - ☐ pripremu izveštaja o izvršenju lokalnih budžeta.

Osnovne odredbe Zakona o budžetu Ukrajine kojima se uređuje priprema izveštaja

- Izveštavanje o izvršenju državnog budžeta Ukrajine (procene budžetskih institucija) uključujući i finansijsko i budžetsko izveštavanje.
- Finansijski izvceštaji pripremaju se u skladu sa nacionalnim računovodstvenim standardima (stupa na snagu od 01.01. 2015. godine).
- Budžetski izveštaji prikazuju stanje u izvršenju budžeta, sadrže informacije prikazane na osnovu budžetske klasifikacije.
- Formate izveštaja i procedure za njihovo podnošenje propisuje Ministarstvo finansija Ukrajine.

Osnovne odredbe budžetskog zakona Ukrajine kojima se uređuje priprema izveštaja

- Konsolidaciju, pripremu i podnošenje izveštaja o izvršenju državnog budžeta Ukrajine vrši organ, izvršne vlasti nadležan za sprovođenje državnih politika u oblasti trezorskog poslovanja – Državni trezor Ukrajine.
- Izveštavanje o izvršenju državnog budžeta Ukrajine:
 - ☐ operativno;
 - ☐ mesečno;
 - ☐ kvartalno;
 - ☐ godišnje.

Zahtevi za pripremu izveštaja

Na osnovu računovodstvenih podataka

- O izvršenju budžeta – izveštaje pripremaju organi trezora (računovodstvo u skladu sa Kontnim okvirom za izvršenje državnog i lokalnih budžeta). Pored ovoga, organi trezora pripremaju izveštaje o dugovanjima (dospela potraživanja i obaveze) na bazi izveštaja budžetskih korisnika (kontrolora).
- O izvršenju projekcija – izveštaje pripremaju budžetski korisnici (kontrolori) u skladu sa Kontnim planom za budžetske institucije).

Finansijski i budžetski izveštaji bi trebalo da sadrže informacije o svim izvršenim transakcijama.

Finansijski i budžetski izveštaji budžetskih korisnika (kontrolora) bi trebalo da sadrže podatke slične onima u računovodstvenim evidencijama i izveštajima organa trezora.

Operativni izveštaji

podnose se rukovodstvu trezora i organima izvršne vlasti

Sadržaj operativnih izveštaja, njihov format, način i uslovi za podnošenje uređeni su internim dokumentom trezora.

Operativni izveštaji

❖ **Dnevni;**

❖ **Nedeljni** (*operativni izveštaj o izvršenju svih sredstava državnog budžeta*);

❖ **Svakih deset dana** (*operativni podaci o naplati određenih vrsta proreskih prihoda, taksi i ostalih obaveznih nameta u Ukrajini*);

❖ **Mesečni;**

Pripremaju ih strukturne jedinice trezora svaka u skladu sa svojim nadležnostima (trezor, područne jedinice trezora).

Dnevne izveštaje svakodnevno priprema Sektor za konsolidovane izveštaje na osnovu izveštaja trezora:

- Izveštaj o naplati budžetskih prihoda;
- Izveštaj o izvršenju budžetskih rashoda na teret gotovinskih sredstava budžeta;
- Bilansi trezorskih operacija.

Mesečni izveštaji

podnose se Vrhovnom savetu Ukrajine, Predsedniku Ukrajine, Kabinetu ministara Ukrajine, Vrhovnoj reviziji i centralnom organu izvršne vlasti zaduženom za budžetske politike države (Ministarstvu finansija Ukrajine)

Najkasnije do 15. u mesecu za prethodni mesec (o kojem se izveštava)– o izvršenju državnog budžeta Ukrajine;

Najkasnije do 25. u mesecu za prethodni mesec (o kojem se izveštava)– agregatni indikatori o izvršenju budžeta koji sadrže informacije o: zaštićenim rashodima državnog budžeta; upotrebi sredstava rezerve državnog budžeta; upotrebi sredstava državnog fonda za regionalni razvoj; o poslovima u vezi sa upravljanjem državnim dugom; o izdatim državnim garancijama.

Najkasnije do 1. u mesecu, dva meseca po isteku meseca za koji se podnose izveštaji – izveštaj o budžetskim docnjama.

Kvartalni izveštaji

podnose se Vrhovnom savetu Ukrajine, Predsedniku Ukrajine, Kabinetu ministara Ukrajine, Vrhovnoj reviziji i centralnom organu izvršne vlasti zaduženom za budžetske politike države (Ministarstvu finansija Ukrajine)

Najkasnije 35 dana po isteku izveštajnog perioda (kvartala)

- Izveštaj o finansijskom stanju (bilans stanja) državnog budžeta Ukrajine;
- Izveštaj o finansijskim rezultatima izvršenja državnog budžeta Ukrajine;
- Izveštaj o gotovinskim tokovima;
- Izveštaj o izvršenju državnog budžeta Ukrajine (uključujući izveštaje o ostvarenju indikatora u skladu sa obrascima propisanim Zakonom o državnom budžetu Ukrajine);
- Izveštaj o stanju državnog duga i garancija koje izdaje država;
- Agregatni indikatori o izvršenju budžeta;
- Izveštaj o neizmirenim obavezama ekonomskih subjekata po osnovu državnih kredita (zajmova) dobijenih na osnovu garancija države;
- Izveštaj o plaćanjima po osnovu aktiviranih garancija;
- Informacije o izvršenim transakcijama u po osnovu upravljanja javnim dugom;
- Informacije o izdatim državnim garancijama;
- Informacije o stanju duga na lokalnom nivou vlasti i duga za koji garantuje autonomna Republika Krim, područne jedinice o izdatim lokalnim garancijama;
- Objašnjenje stanja u izvršenju indikatora državnog budžeta i lokalnih budžeta tokom izveštajnog perioda.

Godišnji izveštaji o izvršenju Zakona o državnom budžetu Ukrajine

najkasnije do 1. aprila tekuće godine za prethodnu godinu

- Podnosi ih Kabinet ministara Ukrajine (Vlada) Vrhovnom savetu Ukrajine (Parlamentu), Predsedniku Ukrajine i Vrhovnoj revizorskoj instituciji.
- Format i sadržaj godišnjeg izveštaja o izvršenju Zakona o državnom budžetu Ukrajine uređen je Zakonom o budžetskom sistemu Ukrajine Ukraine (Član 61 Zakona o budžetskom sistemu Ukrajine).

Godišnji izveštaji o izvršenju budžeta

- Godišnje izveštaje o izvršenju budžeta priprema Državni trezor Ukrajine i podnosi ih Ministarstvu finansija Ukrajine u skladu sa godišnjim planom koji se usvaja Naredbom Ministra finansija Ukrajine.
- Godišnjim planom definisane su nadležnosti trezora Ukrajine i Ministarstva finansija Ukrajine, uslovi i kriterijumi za pripremu godišnjeg izveštaja i pratećeg obrazloženja koje izrađuju i podnose trezor Ukrajine, Ministarstvo finansija Ukrajine i viši budžetski korisnici.

Godišnji izveštaji o izvršenju budžeta

Usvajaju se
Uredbom Vrhovnog saveta Ukrajine

Izveštaji o izvršenju budžeta

- **Finansijski**

- ✓ Izveštaj o finansijskom stanju (bilansi) budžeta;
- ✓ Izveštaj o finansijskim rezultatima izvršenja budžeta;
- ✓ Izveštaj o gotovinskim tokovima.

- **Budžetski**

- ✓ Izveštaj o izvršenju Konsolidovanog budžeta Ukrajine;
- ✓ Izveštaj o izvršenju državnog budžeta Ukrajine;
- ✓ Izveštaj o izvršenju budžeta Autonomne Republike Krim, oblasti i gradova Kijev i Sevastopolj;
- ✓ Izveštaj o budžetskim docnjama;
- ✓ Informacije o izvršenju zaštićenih budžetskih rashoda;
- ✓ Izveštaj o upotrebi sredstava budžetske rezerve;
- ✓ Izveštaj o stanju državnog duga i državnih garancija;
- ✓ Izveštaj o neizmirenim obavezama po osnovu ekonomskog duga ekonomskih subjekata prema državi po osnovu kredita (zajmova) za koje je država dala garancije;
- ✓ Izveštaj o plaćanjima po osnovu aktiviranih garancija države;
- ✓ Informacije o izdatim državnim garancijama;
- ✓ Informacije o izdatim lokalnim garancijama;
- ✓ Informacije o stanju lokalnog duga i duga za koje garancije izdaje autonomna Republika Krim, jedinice teritorijalne vlasti za izdate lokalne garancije;
- ✓ Izveštaji o izvršenju indikatora u skladu sa obrascima propisanim aneksima Zakona o državnom budžetu Ukrajine.

Izveštaji budžetskih korisnika (kontrolora)

- Finansijski izveštaji (kvartalni i godišnji):
 - 1) bilans stanja;
 - 2) izveštaj o rezultatima finansijskih aktivnosti;
 - 3) izveštaj o gotovinskim tokovima.
- Budžetski izveštaji (mesečni, kvartalni, godišnji):
 - 1) izveštaj o naplati i upotrebi sredstava (sredstva opšte namene, sredstva posebne namene);
 - 2) izveštaj o docnjama po osnovu budžetskih sredstava.

U postupku prijema izveštaja od organa trezora, trezor ima ovlašćenje da vrši sledeće kontrole:

Ø kontrolu autentičnosti (*odsustvo grešaka ili odstupanja*);

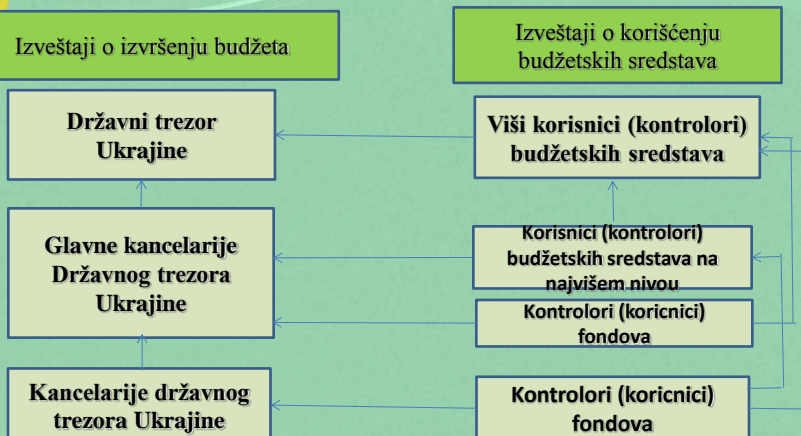
Ø kontrolu kompletnosti dostavljenih obrazaca za izveštavanje, povezivanje obrazaca za izveštavanje (*procedura za pripremu i podnošenje izveštaja*);

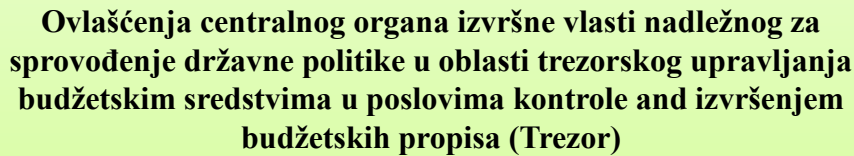
Ø kontrolu usklađenosti dostavljenih izveštaja sa kriterijumima kojima se uređuju način i sadržaj (*koji su propisani internim aktima trezora*).

U postupku prijema izveštaja od budžetskih korisnika i primalaca budžetskih sredstava, trezor ima ovlašćenje da vrši sledeće kontrole:

- kontrolu zakonitosti (*postupanja u skladu sa odredbama budžetskih propisa*);
- kontrolu autentičnosti (*odsustvo grešaka i odstupanja*);
- kontrolu formata i ispunjenosti svih obrazaca, veza između izveštajnih obrazaca (*usklađenosti sa procedurama za pripremu izveštaja*);
- kontrolu usklađenosti dostavljenih informacija sa sličnim računovodstvenim i izveštajnim podacima u trezoru (*planirani indikatori, primanja, gotovinski rashodi, evidentirane finansijske obaveze*);
- kontrolu poštovanja rokova za dostavljanje izveštaja (*usklađenost sa dinamikom za dostavljanje izveštaja u skladu sa zahtevima propisanim normativnim i pravnim aktima*).

Tokovi dostavljanja izveštaja





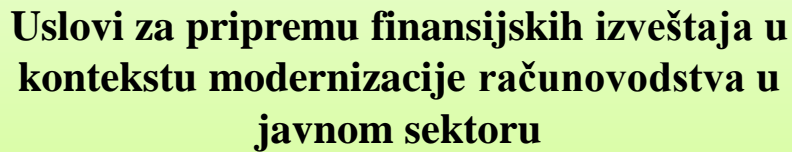
Ovlašćenja centralnog organa izvršne vlasti nadležnog za sprovođenje državne politike u oblasti trezorskog upravljanja budžetskim sredstvima u poslovima kontrole and izvršenjem budžetskih propisa (Trezor)

- Uređena su Članom 112 Zakona o budžetskom sistemu Ukrajine.
- Trezor vrši kontrolu nad sledećim poslovima:
 - 1) Računovodstvom svih primanja i rashoda državnog i lokalnih budžeta; nad pripremom i dostavljanjem finansijskih i budžetskih izveštaja;
 - 2) usklađenosti projekcija korisnika (kontrolora) budžetskih sredstava sa indikatorima;
 - 3) usklađenosti budžetskih obaveza koje preuzimaju korisnici (kontrolori) budžetskih sredstava sa odgovarajućim budžetskim alokacijama i pasošima budžetskih programa;
 - 4) usklađenosti plaćanja odobrenih preuzetih budžetskih obaveza sa odgovarajućim budžetskim alokacijama.



Unapređenje izveštavanja

- ☐ uvođenje nacionalnih računovodstvenih standarda za javni sektor;
- ☐ unapređenje metoda za pripremu i konsolidaciju izveštaja.



Uslovi za pripremu finansijskih izveštaja u kontekstu modernizacije računovodstva u javnom sektoru

- Čitav niz aktivnosti na razradi metodološke podrške implementaciji reformisanog sistema računovodstva i izveštavanja u javnom sektoru;
- Utvrđivanje komponenti informacija, pravila I procedura za konsolidaciju računovodstvenih podataka budžetskih institucija.
- Potreba za kreiranjem:
 - 1) zajedničke regulatorne i referentne računovodstvene osnove;
 - 2) zajedničkog softverskog proizvoda.



HVALA VAM NA PAŽNJI!